

crecer

Crecimiento Económico Equitativo Rural

91 Avenida Norte #707 Col. Escalón , San Salvador Tel: (503) 264-2009 e-mail: CRECER@es.com.sv

*Diagnóstico Contable
Sociedad Cooperativa " Las Marías "
de Producción, Transformación, Exportación de Café y
Servicios Múltiples de R.L. de C.V.*

Lic. Gregorio Hernández Rivera
Consultor

Proyecto **crecer**
Contrato No. 519-C-00-94-00154-00

A través de:
Chemomics International Inc.
Instituto Interamericano de Cooperación para la Agricultura (IICA),
National Cooperative Business Association (NCBA) and
World Council of Credit Unions (WOCCU).

Agencia Internacional para el Desarrollo (USAID)
El Salvador

Julio 1997

PROYECTO CRECIMIENTO ECONÓMICO EQUITATIVO RURAL (CRECER)

Contrato No. 519-C-00-94-00154-00

Diagnóstico Contable de Sociedad Cooperativa " Las Marías " de Producción, Transformación,
Exportación de café y Servicios Múltiples de R.L. de C.V.

A Través:

Chemonics International, Inc.
Instituto interamericano para la Agricultura (IICA)
National cooperative Business Association (NCBA)
World Council of Credit Unions (WOCCU)

Julio, 1997

**DIAGNÓSTICO CONTABLE DE SOCIEDAD COOPERATIVA " LAS
MARÍAS " DE PRODUCCIÓN, TRANSFORMACIÓN, EXPORTACIÓN
DE CAFÉ Y SERVICIOS MÚLTIPLES DE R.L. DE C.V.**

TABLA DE CONTENIDOS

INTRODUCCIÓN	<i>i</i>
A. Datos Generales	1
B. Área de Contabilidad	2
C. Área de Control Interno	3
C1. Controles Internos que tienen implantados " X "	3
C2. Manuales de Procedimientos del Control Interno.	4
C3. Mecanismos de Control Interno que se están Aplicando	5
D. Área Legal	6
ANEXO A: DIAGNOSTICO FINANCIERO LAS MARIAS	A1

INTRODUCCIÓN

El presente DIAGNÓSTICO es el resultado de la recopilación de la información en la Sociedad Cooperativa " Las Marías " de Producción, Transformación, Exportación de Café y Servicios Múltiples de R.L. de C.V., beneficiaria del Proyecto " Crecimiento Económico Equitativo Rural " CRECER; a través del componente Empresas Agrícolas.

La metodología para la recopilación de la información, fue por medio de la utilización de la herramienta llamada cuestionario acompañado de la entrevista y observación personal a los documentos y actividades que realizan en la sede de la empresa.

Dicho diagnóstico refleja la situación contable, los controles internos y el aspecto legal de la empresa; así como datos generales de ésta.

Es importante mencionar que el DIAGNÓSTICO, servirá para la formulación de un Plan de Asesoría y capacitación con el propósito de implementar y fortalecer el Sistema Contable y los Controles Internos de la Empresa; así como para darle cobertura y cumplimiento al aspecto legal de la misma.

EL SALVADOR
PROYECTO CRECIMIENTO ECONÓMICO EQUITATIVO RURAL
DIAGNÓSTICO CONTABLE SOCIEDAD COOPERATIVA " LAS MARÍAS "
DE PRODUCCIÓN, TRANSFORMACIÓN, EXPORTACIÓN DE CAFÉ Y
SERVICIOS MÚLTIPLES DE R.L. DE C.V.

A. Datos Generales

La SOCIEDAD fue constituida el 4 de Octubre de 1995, la cual se encuentra ubicada en el Cantón Las Marías, jurisdicción de Chinameca, Departamento de San Miguel; siendo su actividad principal el Beneficiado y Exportación de café.

? Esta SOCIEDAD inició sus operaciones con un activo de ¢ 20,000.00 representando éste la totalidad de las acciones suscritas por los socios, de los cuales fue pagado efectivamente el 25 % y el 75% que pendiente de pago.

? La SOCIEDAD está integrada por 11 socios; quienes son personas naturales de las cuales el 18 % son mujeres (2) y el 82 % son hombres (9).

Los beneficiarios del proyecto son 255, por lo que solo tiene incorporados a la SOCIEDAD el 4 %, haciendo falta el 96 % .

? La SOCIEDAD cuenta con 13 empleados siendo el 7 % mujeres (1) y 93 % hombres (12).

? La administración general de la SOCIEDAD está dirigida por una Junta Directiva integrada por 5 miembros ; quienes han delegado responsabilidades en un Gerente General, actualmente tiene dicho cargo el Señor Rosalío Gómez Luna.

? La representación legal de la SOCIEDAD la asume el presidente de la Junta Directiva; siendo en la actualidad el Señor Mario Neftalí Hernández.

? Para efectos de fiscalización y control de actividades y operaciones de la SOCIEDAD ha sido nombrada una JUNTA DE VIGILANCIA, integrada por 3 miembros siendo el presidente el Señor José Alejandro Romero Hernández.

B. Área de Contabilidad

- ? No tienen definidas políticas contables; sin embargo aplican algunas a criterio y experiencia del contador.
- ? Como parte del Sistema contable tienen Catálogo de Cuentas y su Manual de Aplicación, el cual no está legalizado; pero ya se iniciaron los tramites para obtener su legalización.
- ? El sistema de contabilidad está en proceso de legalización.
- ? El último Balance elaborado está con fecha 31 de Diciembre de 1996, lo que indica que la contabilidad tiene un atraso de 3 meses. Dicho balance muestra un activo total de ¢884,894.09
- ? Los registros en libros DIARIO y MAYOR AUXILIAR de Contabilidad están al 31/12/96; mostrando un atraso en los registros de 3 meses. Dichos libros no están legalizados porque todavía el sistema de contabilidad le hace falta la legalización.

Los libros del IVA: COMPRAS, VENTAS CON CRÉDITO FISCAL Y VENTAS CON FACTURAS, están legalizados y sus registros los tienen al 28 de Febrero de 1997. Lo que demuestra que tiene un atraso de mes y medio.
- ? La SOCIEDAD a contratado una persona a tiempo completo para que realice las funciones de contador; cuyo nivel de estudio es de educación media o sea Bachiller en Comercio y Administración, ocupando el cargo el Señor José Rodolfo Marín.
- ? Ninguna vez se ha explicado los Estados Financieros a la Junta Directiva.

C. Área de Control Interno

C1. Controles Internos que tienen implantados " X "

CONTROLES	SI (x)	NO (-)
1. DEL EFECTIVO CAJA CAJA CHICA BANCOS	X X	-
2. DE CUENTAS POR COBRAR PRESTAMOS A SOCIOS CRÉDITOS A SOCIOS PRESTAMOS A EMPLEADOS ANTICIPO A SUELDOS MOROSIDAD	 X X X X	-
3. DE INVENTARIOS MATERIA PRIMA PRODUCTOS EN PROCESO PRODUCTOS TERMINADOS	X X X	
4. DE COSTOS DE PRODUCCIÓN MATERIA PRIMA MANO DE OBRA DIRECTA GASTOS DE FABRICACIÓN	X X X	
5. DEL ACTIVO FIJO MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA MOBILIARIO Y EQUIPO DE VENTA MAQUINARIA Y EQUIPO HERRAMIENTAS VEHÍCULOS TERRENO EDIFICIO		- - - - - - -
6. DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES PRESTAMOS CORTO PLAZO PRESTAMOS LARGO PLAZO RETENCIONES ACREEDORES VARIOS	X X X X	-
7. DE CAPITAL APORTE DE LOS SOCIOS		-
! TOTAL FRECUENCIA	16	11

Como puede observarse en el cuadro anterior, la empresa tiene un 59.26 % de controles interno implantados, teniendo sin controles el 40.74 % ; indicando que más de la mitad de los bienes de la empresa están controlados.

C2. Manuales de Procedimientos del Control Interno.

MANUALES DE CONTROL INTERNO	SI (X)	NO (-)
*. DE EFECTIVO		-
*. CUENTAS POR COBRAR		-
*. INVENTARIOS		-
*. COSTOS DE PRODUCCIÓN		-
*. ACTIVO FIJO		-
*. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		-
*. CAPITAL		-
TOTAL FRECUENCIA	0	7

La empresa, aún teniendo el control de los activos en un porcentaje superior al 50% ; no cuenta con ningún manual de procedimiento de control interno o sea que tiene el 100 % de la descripción, pendiente de definirse, redactarse e implementarse.

C3. Mecanismos de Control Interno que se están Aplicando

MECANISMOS	SI (X)	NO (-)
1. DEL EFECTIVO RECIBOS, FACTURAS, CRÉDITO FISCAL ARQUEOS DE CAJA GENERAL ARQUEOS DE CAJA CHICA VALES DE CAJA CHICA CONCILIACIONES BANCARIAS VOUCHER FIRMAS MANCOMUNADAS EN BANCOS	 x x X X	 - - -
2. DE CUENTAS POR COBRAR SOLICITUDES DE PRESTAMOS CONTRATOS DE PRESTAMOS REGISTROS DE PRESTAMOS CUADROS DE MOROSIDAD	 x X	 - -
3. DE INVENTARIOS ORDENES DE PEDIDOS USO DE KARDEX REQUISICIONES RESPONSABLE DE BODEGA TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS	 x x x x	 -
4. DE COSTOS DE PRODUCCIÓN REQUISICIÓN USO MATERIA PRIMA PLANILLA MANO DE OBRA HOJA DE PRODUCCIÓN DISTRIBUCIÓN DE GASTOS INDIRECTOS	 x x x	 -
5. DEL ACTIVO FIJO INVENTARIO DE BIENES USO DE KARDEX CUADRO DE DEPRECIACIÓN ESCRITURA DE INMUEBLES		 - - - -
6. CONTROL DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. REGISTRO INDIVIDUAL DE PROVEEDORES REGISTROS INDIVIDUALES PRESTAMOS RECIB. REGISTRO DE RETENCIONES POR PERSONAS E INSTITUCIÓN.	 x x x	
7. DE CAPITAL REGISTRO DE APORTES POR SOCIO	 x	
T O T A L FRECUENCIA	17	11

El tabla anterior está mostrando que los Mecanismos de Control Interno que la empresa a implementados, únicamente representan el 60.71 % y el 39.29 % no tiene ninguna forma de control interno que salvaguarde los activos de la empresa. Esto tiene una relación directa con los controles en general que muestran aproximadamente el 60 %.

D. Área Legal

La SOCIEDAD COOPERATIVA LAS MARÍAS, DE PRODUCCIÓN, TRANSFORMACIÓN, EXPORTACIÓN DE CAFÉ Y SERVICIOS MÚLTIPLES DE R.L. DE C.V., su situación legal es la siguiente:

? La Escritura de constitución de la empresa, ya se encuentra inscrita en el Registro de Comercio bajo el número 44 L.1204, el 23 de Agosto de 1996

? Las matrículas de comercio las cuales son:

Matrícula de Comerciante Social y Matrícula de Empresa y Establecimiento; se encuentran en TRÁMITE; peor no se conoce el nivel de gestión que tiene los trámites.

Por lo anterior no existe ningún número de matrículas, tampoco se han hecho la renovación de éstas.

? La SOCIEDAD está registrada en la Dirección general de Impuestos Internos, siendo su Número de Identificación Tributaria el 1205-041095-101-3 y del IVA 95676-7 el cual fue obtenido el 21 de octubre de 1995.

? Se han presentado las declaración del IVA y del PAGO A CUENTA siendo la última fecha el 14 de marzo de 1997, o sea que están al día.

* La declaración del IMPUESTO SOBRE LA RENTA, correspondiente al año de 1996, todavía no se ha elaborado ni presentado.

* La SOCIEDAD esta registrada en la alcaldía municipal.

* La SOCIEDAD se encuentra registrada en la Dirección General de Estadísticas y Censos.

* El número de registro como exportador es 263.